



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUSTERIDAD

IV TRIMESTRE DE 2018

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

SANTIAGO MUÑOZ MEDINA

AUDITOR

JUAN CARLOS MANTILLA LIZCANO

LUGAR Y FECHA

BOGOTÁ D.C., FEBRERO DE 2019

Handwritten signature



CONTENIDO

	Pág.
1 INFORMACIÓN GENERAL	3
1.1 PROCESO ANALIZADO	3
1.2 ALCANCE	3
1.3 NORMATIVIDAD	3
2 OBJETIVO	4
3 ACTIVIDADES DESARROLLADAS	4
4 OBSERVACIONES	5
4.1 GASTOS DE PERSONAL	6
4.2 GASTOS GENERALES	7
4.2.1 ADQUISICIÓN DE BIENES	7
4.2.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	8
5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	12



1 INFORMACIÓN GENERAL

1.1 PROCESO ANALIZADO

Análisis de austeridad a partir de los pagos efectuados de los rubros de Gastos de Personal y Gastos Generales.

1.2 ALCANCE

El alcance de este informe incluye los pagos realizados para el IV Trimestre de la vigencia 2018 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017.

Es de aclarar que: «No se tiene en cuenta la totalidad de la ejecución de los rubros presupuestales, puesto que se examinan únicamente los contemplados en las normas alusivas a la austeridad y racionalización del gasto público, además se mantendrá una constante en el estudio de los mismos conceptos durante los siguientes trimestres, con el fin de obtener un razonamiento ajustado y equilibrado en el tiempo».

1.3 NORMATIVIDAD

Las principales normas relacionadas con la austeridad y del gasto racional en el sector público, son:

- Artículo 209 de la Constitución Política, dentro del cual se ordena que la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se debe desarrollar con fundamento, entre otros, en los principios de **eficacia y economía**.

Para tal fin se han emitido, entre otras, las siguientes normas regulatorias, que son de cumplimiento general y obligatorio, así:

- Decreto 26 de 1998 «Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público»
- Decreto 1737 de 1998 «Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público»
- Decreto 1738 de 1998 «Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público»



- Decreto 2209 de 1998 «Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998».
- Decreto 2445 de 2000 «Por el cual se modifican los artículos 8°, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998»
- Decreto 2465 de 2000 «Por el cual se modifica el artículo 8o. del Decreto 1737 de 1998»
- Decreto 1094 de 2001 «Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998»
- Decreto 1598 de 2011 «Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998»
- Decreto 1068 de 2015 «Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público», Título 4, Medidas de Austeridad del Gasto Público.
- Ley 1873 de 2017 «Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018» Artículo 83. Plan de Austeridad del Gasto.

2 OBJETIVO

Efectuar un análisis de los gastos a partir de los pagos materializados, con el fin de identificar aspectos relevantes en el marco de la «Austeridad y Eficiencia del Gasto Público» al interior de la Procuraduría General de la Nación en el cuarto trimestre de 2018.

3 ACTIVIDADES DESARROLLADAS

- Solicitud de información a la División Financiera de la Procuraduría sobre los pagos de los gastos conforme a la estructura del presupuesto de la Entidad, según nivel de desagregación interna.
- Selección de los rubros asociados a las normas de austeridad y eficiencia del gasto público del cuarto trimestre de 2018 y del mismo periodo del 2017 para su comparación.
- Análisis de variación porcentual y participación de las cifras por periodos mensuales y trimestrales, para el lapso de octubre a diciembre de 2018.

4 OBSERVACIONES

Para el análisis de la tabla 1 se tomaron los desembolsos realizados en el III y IV trimestre de la vigencia 2018; destacándose un incremento de 9.23%, pasando de \$ 154.990 millones a \$ 169.296 millones¹, donde los pagos de Gastos de Personal en el IV trimestre ascendieron a \$ 159.508 millones y Gastos Generales \$ 9.787 millones.

TABLA 1. PAGOS III Y IV TRIMESTRE DE 2018

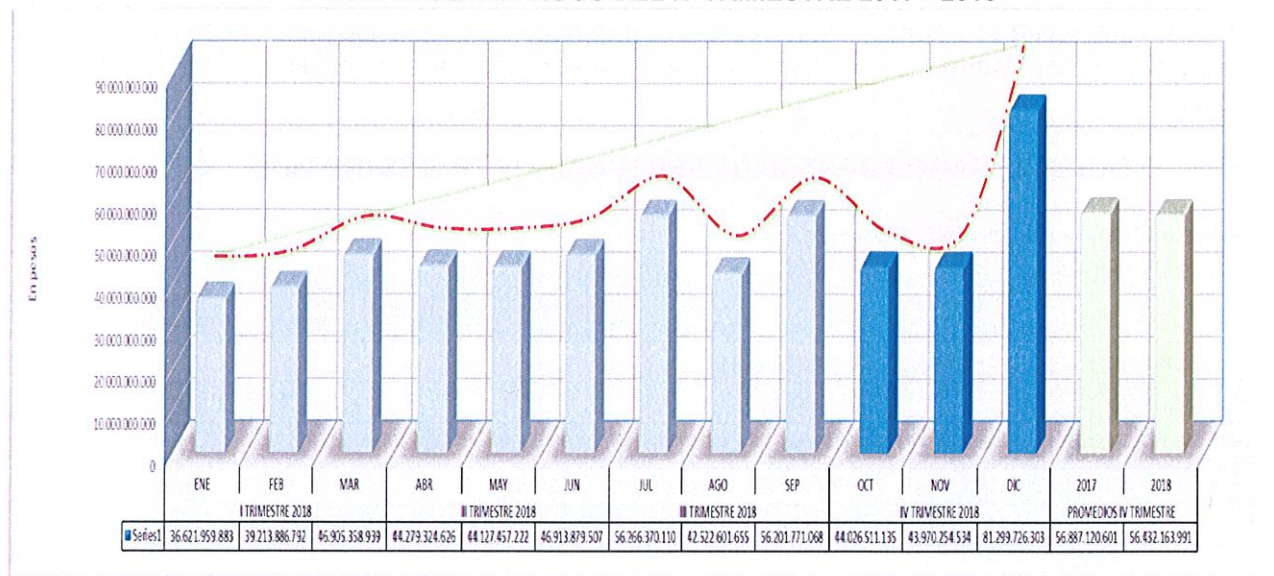
INFORME DE AUSTERIDAD PGN

DESCRIPCIÓN	PAGOS 2018		VARIACION PORCENTUAL	PROMEDIO IV TRIMESTRE		VARIACION PORCENTUAL
	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE		2017	2018	
GASTOS DE PERSONAL	148.260.414.467	159.508.844.661	7,59%	54.289.276.933	53.169.614.887	-2,06%
GASTOS GENERALES	6.730.328.366	9.787.647.311	45,43%	2.597.843.668	3.262.549.104	25,59%
TOTAL PAGOS	154.990.742.833	169.296.491.972	9,23%	56.887.120.601	56.432.163.991	-0,80%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

Gastos de Personal presenta un aumento porcentual en los pagos de 7,59% del III al IV trimestre del 2018, igualmente sucede en Gastos Generales donde el incremento en los desembolsos fue de 45,43% pasando los pagos de \$ 6.730 millones a \$ 9.787 millones.

**GRÁFICA 1. PAGOS MENSUALES DE GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES;
PROMEDIOS DE PAGOS DEL IV TRIMESTRE 2017 - 2018**



¹ Cf. Tabla N° 1



La gráfica 1 muestra la tendencia de los pagos que se surtieron del primer al IV trimestre del 2018, reflejando fluctuaciones como en el mes de marzo con el pago del retroactivo; en junio por los pagos de la bonificación judicial; en julio se incrementan los pagos por la giro de la prima de servicio; también se dio un aumento significativo en el mes de septiembre por el pago de bonificación especial a los funcionarios de la Procuraduría y para el mes de diciembre el pago de la prima de navidad que incrementa a casi el doble los pagos del promedio mensual.

El promedio de pagos realizados en el cuarto trimestre de 2017 fue de \$ 56.887 millones y comparado con el mismo periodo de 2018 pasó a \$56.432 millones esto se refleja con una variación porcentual negativa de 0,80%².

Esta situación de disminución presentada en la comparación del IV trimestre de 2017 con el del 2018, es atípica, si se tiene en cuenta que de un año a otro posterior, la tendencia en los pagos en Gastos de Personal es de incremento, situación que no se dio en el análisis de la tabla 1; esto debido a pagos que no se pudieron realizar en el mes de septiembre de 2017 (tercer trimestre) se realizaron en octubre de 2017, conllevando a que se inflen los pagos del IV trimestre en la pasada vigencia y se dé la situación negativa anteriormente señalada.

4.1 GASTOS DE PERSONAL

La prima de navidad implica un incremento significativo en los pagos del mes de diciembre³ y los meses de octubre y noviembre muestran un equilibrio en los pagos.

TABLA 2. PAGOS GASTOS DE PERSONAL - IV TRIMESTRE 2018

INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2018

DESCRIPCIÓN Y DETALLES	IV TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	OCT	NOV	DIC	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017		
Servicios Personales	32.485.880.594	32.011.569.842	64.447.419.398	128.944.869.834	125.277.580.419	3.667.289.415	2,93%
Otros Serv Pers Indirectos	16.600	925.600	0	942.200	760.500	181.700	23,89%
Contrib Nómina Sec Privado	4.126.662.493	4.150.334.187	4.693.749.275	12.970.745.955	17.430.823.537	(4.460.077.582)	-25,59%
Contrib Nómina Sec Público	5.032.062.017	4.987.583.236	7.572.641.419	17.592.286.672	20.158.666.343	(2.566.379.671)	-12,73%
TOTAL	41.644.621.704	41.150.412.865	76.713.810.092	159.508.844.661	162.867.830.799	(3.358.986.138)	-2,06%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

² Cf. Tabla 1. - Gráfica 1.

³ Gráfica 1.



En la tabla 2 se ve claramente la situación antes reseñada de la variación porcentual negativa la cual está dada por las contribuciones del sector privado con un -25,59% y el sector público con una variación de -12,73%.

4.2 GASTOS GENERALES

El IV Trimestre de 2018 presenta un aumento en los pagos del 25,59%⁴, frente a los pagos del mismo periodo de 2017 pasando de \$ 7.793 a \$ 9.787 millones, generalmente estos pagos en el último trimestre se incrementan debido a la terminación de la vigencia, lo que se traduce en realizar pagos en un alto grado de las deudas contraídas a cargo del presupuesto asignado con el fin de reducir al máximo las reservas presupuestales.

Adquisición de servicios es la más representativa en lo pagos de gastos generales pasando de \$ 6.994 a \$ 8.803 millones, equivalente a un incremento porcentual de 25,87% del IV trimestre de 2017 con el mismo periodo de 2018 y adquisición de bienes muestra una variación porcentual en los pagos de 24,11%

TABLA 3. PAGOS GASTOS GENERALES - IV TRIMESTRE 2018

INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2018							
DESCRIPCIÓN	IV TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	OCT	NOV	DIC	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017		
ADQUISICIÓN DE BIENES	3.753.681	115.747.010	811.983.239	931.483.930	750.519.006	180.964.924	24,11%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	2.359.784.835	2.685.515.160	3.758.171.686	8.803.471.681	6.994.237.941	1.809.233.740	25,87%
IMPUESTOS Y MULTAS	18.350.915	18.579.499	15.761.286	52.691.700	48.774.055	3.917.645	8,03%
TOTAL GASTOS GENERALES	2.381.889.431	2.819.841.669	4.585.916.211	9.787.647.311	7.793.531.003	1.994.116.308	25,59%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

4.2.1 ADQUISICIÓN DE BIENES

La variación porcentual en el consumo de Combustible y Lubricantes⁵, es de 17,41% del IV trimestre de 2017 comparado con el mismo periodo del 2018, con una variación absoluta de \$ 17,9 millones; adicionalmente en el rubro de papelería útiles de escritorio y oficina se realizaron pagos en el mes de diciembre por \$ 770,3 millones, debido a la compra de consumibles de impresión y papelería entre otros para la Procuraduría General de la Nación y proveer a nivel nacional.

⁴ Cf. Tabla 3.

⁵ Cf. Tabla 4.

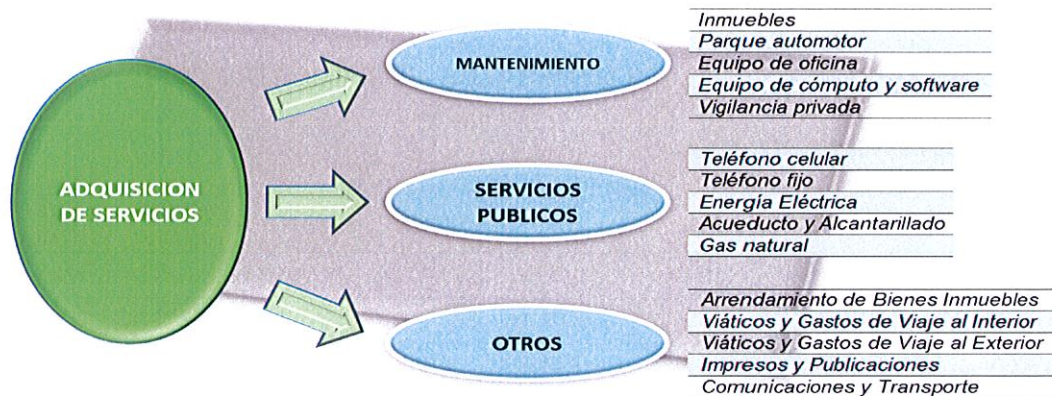
TABLA 4. ADQUISICIÓN DE BIENES

INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2018							
DESCRIPCIÓN	IV TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	OCT	NOV	DIC	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.753.681	75.513.110	41.638.289	120.905.080	102.972.799	17.932.281	17,41%
PAPELERIA UTILES ESCRITORIO Y OFICINA	-	40.233.900	770.344.950	810.578.850	647.546.207	163.032.643	25,18%
TOTAL ADQUISICIÓN DE BIENES	3.753.681	115.747.010	811.983.239	931.483.930	750.519.006	180.964.924	24,11%

FUENTE: SIF - CÁLCULOS: OCI

4.2.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

Para el análisis de este concepto, se dividió en 3 grupos los cuales a su vez se subdividen en los rubros que se detalla a continuación:



4.2.2.1 MANTENIMEINTO

En **Mantenimiento**⁶ hay un variación porcentual de 43,98% comparando el IV trimestre del 2017 con el 2018 y un incremento en pagos de \$ 1.411,5 millones, siendo el más representativo los pagos del rubro de equipo de cómputo y software con una variación absoluta de \$ 548, 2 millones frente al mismo periodo de la vigencia 2017

El mantenimiento de inmuebles bajó en 21,01% del IV trimestre de 2017 al mismo trimestre de 2018, donde los pagos pasaron de \$ 757,5 a \$ 598,3 millones.

⁶ Cf. Tabla 5.

TABLA 5. ADQUISICIÓN DE SERVICIOS – Mantenimiento

INFORME DE AUSTRERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2018

DESCRIPCIÓN	IV TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	OCT	NOV	DIC	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017		
INMUEBLES	207.358.501	196.579.698	194.426.168	598.364.366	757.506.662	(159.142.295)	-21,01%
PARQUE AUTOMOTOR	252.642.538	6.813.011	241.371.240	500.826.789	193.238.818	307.587.971	159,18%
EQUIPO DE OFICINA	228.605.105	200.000	228.887.906	457.693.011	184.646.828	273.046.183	147,87%
EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE	352.071.224	142.940.274	832.804.206	1.327.815.704	779.592.596	548.223.108	70,32%
VIGILANCIA PRIVADA	467.599.628	467.637.975	801.241.240	1.736.478.843	1.294.677.621	441.801.222	34,12%
TOTAL MANTENIMIENTO	1.508.276.996	814.170.958	2.298.730.759	4.621.178.713	3.209.662.525	1.411.516.188	43,98%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

El rubro equipo de oficina, corresponde al mantenimiento de Bienes Muebles, Equipos y Enseres, el cual tuvo un incremento porcentual alto en los pagos de 147,87%, pasando de \$ 184,6 a \$ 457,6 millones, comparando el IV trimestre de 2017 con el mismo trimestre de 2018.

En cuanto al mantenimiento de parque automotor, para el IV trimestre de 2018 se presenta un aumento en los pagos de \$ 307,5 millones, comparado con el mismo periodo de 2017, mostrando una variación porcentual de 159,18%.

4.2.2.2 SERVICIOS PUBLICOS

La **Telefonía Móvil Celular**⁷ refleja una reducción en los pagos del 12% durante el cuarto trimestre, pasando de \$ 26,0 millones en el 2017 a \$ 22,9 millones en el 2018.

TABLA 6. Servicios Públicos

INFORME DE AUSTRERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2018

DESCRIPCIÓN	IV TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	OCT	NOV	DIC	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017		
TELEFONÍA CELULAR	772.135	16.043.388	6.109.381	22.924.905	26.050.571	(3.125.666)	-12,00%
TELEFONO FIJO	64.945.527	47.086.023	53.724.830	165.756.380	171.992.714	(6.236.334)	-3,63%
ENERGÍA ELÉCTRICA	247.126.216	227.008.077	225.712.788	699.847.080	632.081.527	67.765.553	10,72%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	12.944.159	8.609.567	12.225.849	33.779.575	33.101.498	678.077	2,05%
GAS NATURAL	43.995	43.443	44.777	132.216	99.513	32.703	32,86%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	325.832.033	298.790.497	297.817.625	922.440.156	863.325.824	59.114.332	6,85%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

⁷ Cf. Tabla 6.

Handwritten signature



Los pagos de **Telefonía Fija** también muestra una reducción de \$ 6,2 millones en el IV trimestre de 2018 frente al mismo periodo de 2017, equivalente a una reducción porcentual de 3,63%.

En el cuarto trimestre de 2018, el rubro de **Energía Eléctrica** tiene un aumento en los pagos de \$ 67,7 millones confrontado con el mismo periodo de 2017 y que corresponde a una variación porcentual de 10,72%.

Gas Natural, mantiene un promedio en los pagos de \$ 44 mil pesos durante el IV trimestre de 2018 y con un incremento porcentual de 32,86% comparado con el mismo periodo de 2017.

4.2.2.3 OTROS

Arrendamiento de bienes inmuebles⁸ tuvo una variación absoluta positiva, en los pagos de \$ 80,7 millones pasando de \$ 475,7 del cuarto trimestre de 2017 a \$ 556,5 millones en el mismo periodo de 2018, equivalente a un aumento porcentual de 16,98%.

En lo referente al rubro de **Viáticos y Gastos de Viaje al Interior**, comprendió una variación porcentual negativa de 97,67%, esto se presenta por que los pagos realizados en el IV trimestre de 2017 de \$ 670,7 millones pasaron a \$ 15,6 millones en el mismo periodo de 2018, debido al agotamiento de la asignación presupuestal en dicho rubro en la vigencia 2018.

TABLA 7. Otros

INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2018							
DESCRIPCIÓN	IV TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	OCT	NOV	DIC	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017		
ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	190.745.466	169.086.422	196.698.731	556.530.619	475.754.737	80.775.882	16,98%
VIATICOS AL INTERIOR	9.997.601	2.954.308	2.691.631	15.643.540	670.721.275	-655.077.735	-97,67%
VIATICOS AL EXTERIOR	135.766.609	196.608.176	524.679.294	857.054.079	16.237.468	840.816.611	5178,25%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	4.419.080	3.724.310	4.304.620	12.448.010	563.000	11.885.010	2111,01%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	140.831.133	564.638.331	396.598.375	1.102.067.839	947.304.127	154.763.712	16,34%
SEGUROS	1.100.892	6.160.065	7.964.420	15.225.377	811.068.985	-795.843.608	-98,12%
TOTAL OTROS	482.860.781	943.171.612	1.132.937.071	2.558.969.464	2.921.649.592	-362.680.129	-12,41%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

⁸Cf. Tabla 7.



Los pagos en **Impresos y Publicaciones** pasaron de \$ 563 mil en el IV trimestre de 2017 a \$ 12,4 millones en el mismo periodo de 2018, este incremento en los pagos se debe al contrato de servicio realizado para «el seguimiento, selección, registro digital y envío a la PGN de las noticias difundidas en los medios de comunicación a nivel nacional», el cual se ejecutó durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2018, como se ve en los pagos de la Tabla 7.

Comunicaciones y Transporte presenta un aumento en los pagos de 16,34% pasando de \$ 947,3 millones a \$ 1.102 millones, comparando el IV trimestre de 2017 con el de 2018, esto se debe a contratos establecidos para todo el año como es el del servicio postal nacional para el manejo de la correspondencia de la PGN; el servicio de pre-pro-postproducción y emisión a través del canal institucional del programa audiovisual de la Procuraduría General de la Nación; el servicio de conectividad entre las sedes de la PGN; y el transporte de bienes y enseres de la PGN a nivel nacional entre otros.

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El pago de la Prima de Navidad de los funcionarios de la Procuraduría General de la Nación a nivel nacional, evidencia un pico muy alto en el mes de diciembre como se ve en la gráfica 1, con un total de pagos en Gastos de Personal para el IV trimestre de 2018 de \$ 159.508,8 millones⁹.

El total de pagos de Gastos Generales del IV trimestre de 2018 fue de \$ 9.787,6 millones, siendo el más representativo el rubro de Adquisición de Servicios¹⁰, con \$ 8.803,4 millones.

El incremento porcentual del consumo total de **Energía** de la vigencia 2017 comparado con el total de 2018 fue solo del 9,08%, dando una idea clara que existió un ahorro amplio si se tiene en cuenta que cada año aumenta considerablemente el costo del Kw/hr.

⁹ Cf. Tabla 1. - Gráfica 1.

¹⁰ Cf. Tabla 3.



Socializar y divulgar las medidas de racionalización del gasto adoptadas por la Procuraduría General de la Nación, las cuales están contenidas en los memorandos: N° 012 de 29 de marzo de 2016, N° 013 de 29 de abril de 2016 y memorandos N° 015 de 13 de junio de 2016. Y los Artículos 83 y 85, de la Ley 1873 de 20 de diciembre de 2017 «Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018»


JUAN CARLOS MANTILLA LIZCANO
Funcionario Control Interno


SANTIAGO MUÑOZ MEDINA
Jefe Oficina de Control Interno
